БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/122/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Анализ старт Аудит” ХХК-ны захирал: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit@gmail.com Аудитор: П.Оюунжаргал Утас: 86034305 Цахим хаяг:oyunaajaagii@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16
5.1 Төлбөрийн акт 16
5.2 Албан шаардлага 16
5.3 Зөвлөмж 16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ӨЛГИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН НЭГДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.БЕРИКБОЛ ТАНАА

2023.02.17 № 81

танай ______ -ны № ______ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сургуулийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийллэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,791,855.00**	**288,611,518.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	195,203,030.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	195,203,030.00
3121	**Төгрөг**	-	195,203,030.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	195,203,030.00
33	**АВЛАГА**	**16,133,691.00**	**21,640,413.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	155,067.00	5,661,789.00
335	**Бусад авлага**	**15,978,624.00**	**15,978,624.00**
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	15,978,624.00	15,978,624.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**-**	**41,938,000.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	41,938,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**23,658,164.00**	**29,830,075.00**
351	**Түүхий эд материал**	23,658,164.00	29,830,075.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,658,164.00	29,830,075.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,281,804,813.52**	**3,309,015,858.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,281,804,813.52**	**3,309,015,858.36**
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	**3,156,844,813.52**	**3,184,055,858.36**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,468,422,187.00	3,468,422,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(440,543,976.92)	(531,098,273.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	175,005,411.53	287,959,711.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,603,405.08)	(125,633,321.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145,094,299.90	145,094,299.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,891,599.91)	(117,713,953.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	925,980.00	925,980.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(925,980.00)	(925,980.00)
39217	Ном	44,361,897.00	57,025,208.52
393	**Биет бус хөрөнгө**	**124,960,000.00**	**124,960,000.00**
39301	Програм хангамж	1,722,150.00	1,722,150.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,722,150.00)	(1,722,150.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	124,960,000.00	124,960,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,321,596,668.52**	**3,597,627,376.36**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**51,466,300.00**	**137,759,331.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	51,466,300.00	137,759,331.00
413	**Өглөг**	51,466,300.00	137,759,331.00
4136	**Бусад өглөг**	51,466,300.00	137,759,331.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	51,466,300.00	137,759,331.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,270,130,368.52**	**3,459,868,045.36**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,270,130,368.52**	**3,459,868,045.36**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,270,268,493.00	3,270,268,493.00
51101	Өмч: - төрийн	3,270,268,493.00	3,270,268,493.00
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(876,535,853.66)	(686,798,176.82)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(876,535,853.66)	(876,535,853.66)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	189,737,676.84
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	876,397,729.18	876,397,729.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,321,596,668.52**	**3,597,627,376.36**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,183,746,449.39**	**2,908,298,222.52**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**85,063,402.39**	**66,983,222.52**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	85,063,402.39	66,983,222.52
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	85,063,402.39	66,983,222.52
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	85,063,402.39	66,983,222.52
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,098,683,047.00**	**2,841,315,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,901,996,600.00**	**2,565,649,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,901,996,600.00	2,565,649,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,225,047.00**	**3,042,500.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,362,047.00	1,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	863,000.00	1,472,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**186,461,400.00**	**272,622,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	186,461,400.00	272,622,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,231,831,172.57**	**2,718,560,545.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,231,831,172.57**	**2,718,560,545.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,181,303,172.57	2,608,845,538.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,619,340,363.00	1,940,465,690.00
210101	Үндсэн цалин	1,520,913,251.00	1,386,801,959.00
210102	Нэмэгдэл	-	494,889,142.00
210104	Урамшуулал	93,726,012.00	58,774,589.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,701,100.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**217,453,300.00**	**200,360,711.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	142,820,700.00	131,081,611.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,309,700.00	16,203,800.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,886,100.00	14,299,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,221,500.00	3,030,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,215,300.00	35,746,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**207,475,967.00**	**280,983,031.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,601,400.00	6,051,000.00
210302	Түлш, халаалт	188,653,567.00	259,711,031.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,221,000.00	15,221,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,049,600.00**	**-**
210401	Бичиг хэрэг	697,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,050,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,158,200.00	-
210404	Ном, хэвлэл	5,202,100.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,592,100.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**2,293,100.00**	**17,731,600.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	293,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	-	17,731,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,999,300.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,593,600.00**	**1,654,840.00**
210604	Урсгал засвар	1,593,600.00	1,654,840.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,605,000.00**	**3,830,690.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,005,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,830,690.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**119,492,242.57**	**163,818,976.68**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	42,832,010.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,909,047.00	22,580,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106,583,195.57	98,406,566.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**50,528,000.00**	**109,715,007.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**48,476,400.00**	**109,558,300.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	48,476,400.00	87,416,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	22,141,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,051,600.00**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,051,600.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	**156,707.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	156,707.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(48,084,723.18)**	**189,737,676.84**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	15,786,564.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	15,786,564.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(15,786,564.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(63,871,287.18)**	**189,737,676.84**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,098,683,047.00**	**2,841,315,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,098,683,047.00**	**2,841,315,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,901,996,600.00	2,565,649,600.00
131007	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,901,996,600.00	2,565,649,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,225,047.00**	**3,042,500.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,362,047.00	1,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	863,000.00	1,472,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**186,461,400.00**	**272,622,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	186,461,400.00	272,622,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,093,706,447.00**	**2,581,305,670.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,093,706,447.00**	**2,581,305,670.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,045,230,047.00**	**2,453,859,063.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,612,365,000.00	1,940,310,623.00
210101	Үндсэн цалин	1,497,863,900.00	1,409,803,923.00
210102	Нэмэгдэл		476,003,900.00
210104	Урамшуулал	109,800,000.00	54,502,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,701,100.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**217,453,300.00**	**206,022,500.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,022,700.00	140,198,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,107,700.00	16,379,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,886,100.00	13,185,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,221,500.00	3,296,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,215,300.00	32,963,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**184,961,400.00**	**194,690,000.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,601,400.00	6,051,000.00
210302	Түлш, халаалт	166,139,000.00	173,418,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,221,000.00	15,221,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,893,400.00**	-
210401	Бичиг хэрэг	4,300,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,050,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,157,200.00	-
210404	Ном, хэвлэл	1,602,100.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,433,200.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**2,293,100.00**	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	290,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,002,700.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,500,000.00**	**2,472,500.00**
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,472,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,601,300.00	17,030,090.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,001,300.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		17,030,090.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,162,547.00**	**93,333,350.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	70,720,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,162,547.00	22,612,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**48,476,400.00**	**127,446,607.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**48,476,400.00**	**127,289,900.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	48,476,400.00	105,148,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		22,141,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	**156,707.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	156,707.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,925,000.00**	**64,806,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,925,000.00**	**64,806,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,925,000.00	64,806,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,925,000.00	64,806,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**2,925,000.00**	**(64,806,300.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,925,000.00	195,203,030.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**195,203,030.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	3,270,268,493.00	876,397,729.18	-876,535,853.66	3,270,130,368.52

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,270,268,493.00**	**876,397,729.18**	**-876,535,853.66**	3,270,130,368.52
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,270,268,493.00**	**876,397,729.18**	**-876,535,853.66**	3,270,130,368.52
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**3,270,268,493.00**	**876,397,729.18**	**-876,535,853.66**	3,270,130,368.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,270,268,493.00**	**876,397,729.18**	**-876,535,853.66**	3,270,130,368.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			189,737,676.84	189,737,676.84
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,270,268,493.00**	**876,397,729.18**	**-686,798,176.82**	3,459,868,045.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,838,272,500.00**	**2,642,912,763.00**	**195,359,737.00**	**93.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,838,272,500.00**	**2,642,912,763.00**	**195,359,737.00**	**93.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,706,565,400.00**	**2,515,622,863.00**	**190,942,537.00**	**92.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,074,625,900.00**	**1,939,560,623.00**	**135,065,277.00**	**93.49**
210101	Үндсэн цалин	1,544,119,200.00	1,409,053,923.00	135,065,277.00	91.25
210102	Нэмэгдэл	476,003,900.00	476,003,900.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	54,502,800.00	54,502,800.00	-	100.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**258,329,500.00**	**206,022,500.00**	**52,307,000.00**	**79.75**
210201	Тэтгэврийн даатгал	175,663,900.00	140,198,100.00	35,465,800.00	79.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,666,700.00	16,379,200.00	4,287,500.00	79.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,533,400.00	13,185,800.00	3,347,600.00	79.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,133,200.00	3,296,400.00	836,800.00	79.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,332,300.00	32,963,000.00	8,369,300.00	79.75
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**194,690,000.00**	**194,690,000.00**	**-**	**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,051,000.00	6,051,000.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	173,418,000.00	173,418,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,221,000.00	15,221,000.00	-	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,600,000.00**	**1,600,000.00**	**-**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,600,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,031,800.00**	**17,030,090.00**	**1,710.00**	**99.99**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,031,800.00	17,030,090.00	1,710.00	99.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**160,288,200.00**	**156,719,650.00**	**3,568,550.00**	**97.77**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,740,500.00	134,686,750.00	53,750.00	99.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,547,700.00	22,032,900.00	3,514,800.00	86.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**131,707,100.00**	**127,289,900.00**	**4,417,200.00**	**96.65**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**131,707,100.00**	**127,289,900.00**	**4,417,200.00**	**96.65**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	109,565,700.00	105,148,500.00	4,417,200.00	95.97
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,141,400.00	22,141,400.00	-	100.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,838,272,500.00**	**2,838,115,793.00**	**156,707.00**	**99.99**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,565,649,600.00**	**2,565,649,600.00**	**-**	**100.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,565,649,600.00	2,565,649,600.00	-	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**272,622,900.00**	**272,466,193.00**	**156,707.00**	**99.94**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	272,622,900.00	272,466,193.00	156,707.00	99.94
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		195,203,030.00	(195,203,030.00)	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	129.00	129.00		100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	95.00	95.00		100.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	33.00	33.00		100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 3.042.500 төгрөгийн нэмэлт төсөв авч бусад үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага. Тус сургууль нь 2022 онд “Сурах, сургах үйлийг дэмжиж суралцагчдын төлөвшил сургалтын чанарт ахиц гаргах” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Багш бүр ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг сургалтын хэлбэрээс үл хамааран чанартай бэлтгэж үр дүнтэй хэрэгжүүлэх
- Суралцагчийн хөгжил төлөвшил сурлагын амжилт чанарт ахиц гаргах
- ЕБ-ын сургуулийн ахлах ангийн суралцагчдад мэргэжлээ зөв сонгох, элсэлтийн нэгдсэн шалгалтад амжилттай бэлтгэхэд бүх талын дэмжлэг үзүүлэх.
- Суралцагчдын бүх талын хөгжлийг дэмжихэд эцэг эх асран хамгаалагч олон нийтийн оролцоо, түншлэлийг өргөжүүлэх Хүүхдийг шим тэжээллэг хоол хүнс хэрэглэх зохистой дадал хэвшилд сургах, сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд ахиц гаргах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь Боловсролын тухай хууль, Бага, дунд боловсролын тухай хууль болон бусад боловсролын байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Улсын Их Хурлаас Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн хуулиар оруулсан өөрчлөлтөөр боловсролын салбарын байгууллагууд улсын төсвөөс санхүүжиж, БСШУС-ын харьяа Боловсролын ерөнхий газарт санхүүгийн тайлангаа нэгтгэлд тушаадаг болсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тухайлбал: Байгууллагаас гарч байгаа тушаал шийдвэр болон байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, хуулийн үндэслэл бусад байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн албан бичиг, өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал, байгууллагын дотоод ажлын зохион

байгуулалт хөдөлмөрийн сахилга, ажлын цаг ашиглалт, байгууллагын ажлын төлөвлөгөөний биелэлт, дээд байгууллагын тогтоол шийдвэрийн биелэлт, байгууллагын удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжилт зэрэг ажил хамрагдаж байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Өлгий сумын ерөнхий боловсролын зургаадугаар сургууль 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/04 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 26.8 сая төгрөгөөр буюу 2.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	195.203.0	195.203.0
Авлага	16.133.7	5.661.8	47.444.7
Урьдчилгаа	-	41.938.0	41.938.0
Бараа материал	23.658.2	29.830.1	6.171.9
Үндсэн хөрөнгө	3.281.804.8	3.309.015.8	27.211.0
Нийт хөрөнгө	**3.321.596.7**	**3.597.627.3**	**276.030.6**
Өр төлбөр	51.466.3	137.759.3	86.293.0

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	3.270.130.4	3.459.868.0	189.737.6
<u>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</u>	**3.321.596.7**	**3.597.627.3**	**276.030.6**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 195.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан батлагдсан төсвөөс үдийн хоолны зарлагыг 4.4 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний зардлыг 190.9 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой бөгөөд нийт хэмнэлтийн 100 хувийг эзэлж байна.

Бараа материалын данс 6.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын материалын өсөлттэй холбоотой байна.

Техник тоног төхөөрөмж худалдан авахад зориулж олгосон санхүүжилтээр худалдан авагч байгууллага руу шилжүүлсэн боловч одоо болтол хөрөнгөө хүлээж аваагүйгээс урьдчилгаа дансанд их хэмжээний үлдэгдэл бий болсон байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 27.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 64.8 сая, бусад эх үүсвэрээс 60.8 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 98.4 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй гэсний дагуу тус сургууль нь 2022-2023 оны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг зохих журмын дагуу боловсруулан дээд шатны удирдлагад өгч батлуулсан байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2572.4 сая, орон нутгийн төсвөөс 272.6 сая, нийт зарлагыг 2845.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 6.7 сая төгрөгөөр бууруулж 2838.7 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдсэн байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2565.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 272.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2565.6 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 272.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2642.9 сая төгрөг буюу 93.1 хувьтай байгаа үдийн хоолны зардлыг 4.4 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 190.9 сая төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний зардлын зориулалт	272,622.90	272,466.19	156.71	99.94
2	Бараа үйлчилгээний бусад нийтлэг зардлын зориулалт	10,219.10	10,216.70	2.40	99.98
3	Эрүүл мэндийн арга хэмжээ	7,834.60	7,834.60	-	100.00
4	Боловсролын арга хэмжээ	2,118,210.50	1,951,827.52	166,382.98	92.15
5	Үдийн цай хөтөлбөр	109,565.70	105,148.50	4,417.20	95.97
6	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	80,920.00	80,880.60	39.40	99.95
7	Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	15,328.60	15,316.65	11.95	99.92
8	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хангах	223,571.10	199,222.00	24,349.10	89.11
	Дүн	**2,838,272.50**	**2,642,912.76**	**195,359.74**	93.12

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургууль 2022 онд нэмэлтээр 3.0 сая төгрөгийн төсөв авч зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургууль 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийллэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн

байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улаанбаатар хотын “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор П.Оюунжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 19 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,231.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 33.4 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100%-тай байна.

Тус аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 2022 оны 10 сард хийсэн “Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх аудит” нийцлийн аудитаар шилэн данстай холбоотой аливаа зөрчил дутагдал илрээгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуульд завсрын аудит хийгдээгүй байна. Өмнөх оны аудитаар албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрсдэлтэй гэж сонгосон данс, ажил гүйлгээнд горим сорил хэрэгжүүлсэн тул төсвийн зарцуулалтыг гүйцэтгэлийн шалгалтаар дэлгэрэнгүй үзэх шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд нийт 50.8 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

Санхүүгийн байдлын тайланд Боловсролын ерөнхий газраас олгосон санхүүжилтийн дагуу цахим худлалдан авалтаар нийлүүлэгч компанид мөнгө шилжүүлж хөрөнгөө аваагүй байсныг авлагаар бүртгэснийг урьдчилж гарсан зардлаар залруулав.Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн төсвөөс 0.1 сая төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг цэвэрлээгүй тайлагнасныг залуулсан. Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 8.7 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг залруулав.

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдаагүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг зөрүүтэй илэрхийлсэн байх.	1	156.7			1	156.7	1	156.7				
Нийлүүлэгч компанид мөнгө	1	41.938.0			1	41.938.0	1	41.938.0				

шилжүүлж хөрөнгөө аваагүй байсныг авлагаар бүртгэснийг урьдчилж гарсан зардлаар залруулав												
МГТ-д биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг дутуу тайлагнасныг	1	8.724.3			1	8.724.3	1	8.724.3				
Дүн	**1**	**50.819.0**			**1**	**50.819.0**	**1**	**50.819.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								